

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1216/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 12
Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva

Mesto Dolný Kubín

Žilina jún 2015

Zhrnutie

Kontrola financovania regionálneho školstva vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015-2017 a schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä financovanie regionálneho školstva, rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie za oblasť regionálneho školstva, rozpočty obcí a miest, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva a kontrolný systém. Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nedodržalo lehotu na zaslanie rozpisu výšky finančných prostriedkov v rámci dohodovacieho konania jednotlivým základným školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti okresnému úradu v sídle kraja podľa zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Cirkevné školy a súkromné školské zariadenia zúčtovali dotáciu určenú na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia polročne a teda v rozpore s príslušným všeobecne záväzným nariadením. Mesto uvedený postup akceptovalo z dôvodu zvýšených administratívnych nárokov pre zriaďovateľov uvedených škôl a školských zariadení a od roka 2015 prijalo účinné nápravné opatrenie.

Mesto si zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách v hodnote nad 1 000,- Eur bez DPH podľa § 9 odsek 9 zákona o verejnom obstarávaní upravilo vzhľadom na zákonnú povinnosť prísnejšie a tým, že od júla 2014 nezverejňovalo súhrnné správy o zákazkách v hodnote nad 1 000,- Eur bez DPH aj na svojom webovom sídle, nekonalo v súlade s vlastnou smernicou.

Okrem mesta bola samostatná kontrola vykonaná aj v dvoch mestom zriadených základných školách. Viaceré nedostatky, zistené kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v základných školách, ako napr. nezriadenie profilov verejných obstarávateľov na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, nezverejňovanie súhrnných správ o zákazkách nad 1 000,- Eur bez DPH podľa § 9 odsek 9 zákona o verejnom obstarávaní v profiloch alebo nesúlad zverejnených uzavretých zmlúv na webových sídlach škôl so štandardmi pre informačné systémy verejnej správy, sa javili ako nedostatky spôsobené absenciou aktívnejšieho usmerňovania a vedenia zriadených organizácií mestom, resp. aj absenciou následnej kontroly za rok 2014.

Preto Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky navrhol mestu aj jedno odporúčanie, a to aktívnejšie usmerňovať mestom zriadené organizácie v oblasti legislatívy, najmä v prípadoch povinností vyplývajúcich z dôležitých zmien všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1216/01** z 16.02.2015 vykonali:

Ing. Vladimír Jendrisek, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Viera Hajdučková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu (ďalej aj „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej aj „SR“) a rozpočtu obcí na financovanie prenesených a samosprávnych kompetencií obcí na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2015 do 22.05.2015 v

**Meste Dolný Kubín, Hviezdoslavovo námestie 1651/2, 026 01 Dolný Kubín,
IČO 00314463**

(ďalej aj „mesto“) za kontrolované obdobie: rok 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie za oblasť regionálneho školstva, rozpočet obce/mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva a kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie a rozpočet mesta

Mesto malo k 01.01.2014 na svojom území 47 škôl a v rámci nich školských zariadení zriadených mestom, súkromnými a cirkevnými zriaďovateľmi, na ktorých financovaní sa podieľalo.

Z uvedeného počtu boli v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 4 základné školy (ďalej len „ZŠ“), ktorých súčasťou bol aj školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), zariadenie školského stravovania resp. školská jedáleň (ďalej aj „ZŠS“) a v jednom prípade aj materská škola, 6 materských škôl (ďalej len „MŠ“) bez právnej subjektivity, 2 základné umelecké školy (ďalej len „ZUŠ“) a 4 centrá voľného času (ďalej len „CVČ“).

Mesto nebolo za kontrolované obdobie roku 2014 zriaďovateľom základnej školy s viac ako 100 žiakmi zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Mesto pri zriaďovaní školských obvodov škôl podľa všeobecne záväzného nariadenia (ďalej aj „VZN“) tieto zriadila aj pre okolité obce, kde nebola zriadená základná škola.

V zriaďovateľskej pôsobnosti súkromných zriaďovateľov bola jedna ZŠ s MŠ, jeden ŠKD, 3 CVČ a jedno centrum špeciálneho pedagogického poradenstva. V zriaďovateľskej pôsobnosti cirkevných zriaďovateľov bola jedna ZŠ s MŠ, jedno ZŠS, jeden ŠKD, jedno CVČ a osemročné gymnázium.

V kontrolovanom období roka 2014 nezriadil ani nezrušil v meste žiaden zriaďovateľ žiadnu školu ani školské zariadenie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet mesta v programovej štruktúre na rok 2014 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 204/2013 zo dňa 16.12.2013. V návrhu rozpočtu bola uplatnená rozpočtová klasifikácia; návrh rozpočtu bol zostavený s uvedením čerpania rozpočtu za dva predchádzajúce roky a výhľadovo na dva nasledujúce rozpočtové roky.

V rámci programovej štruktúry bola oblasť školstva začlenená do programu 9 – Vzdelávanie (ďalej aj „program 9“) s celkovým predpokladaným rozpočtom 5 760 921,- Eur; programová štruktúra rozpočtu bola detailne špecifikovaná až na úroveň rozpočtu prvkov, kedy jednotlivé podprogramy reprezentovali kategórie škôl a školských zariadení (ZŠ, MŠ, ZUŠ, ZŠS, CVC a pod.) a jednotlivé prvky predstavovali samotné školy a školské zariadenia. Súčasťou výdavkov programu boli aj výdavky na školský úrad, dotácie a príspevky štátu (dopravné, asistenti učiteľov, odchodné, projekty a pod. - zdrojom financovania týchto výdavkov boli zdroje štátneho rozpočtu) a výdavky na sociálne zabezpečenie. Prehľad programov vrátane zdrojov financovania je v prílohe č. 1. Po schválení programového rozpočtu vykonalo mesto jeho rozpis na zriadené organizácie.

V programovom rozpočte boli zadefinované relevantné ciele aj merateľné ukazovatele stanovené ako ukazovatele výstupu (napr. počet žiakov, počet učiteľov a pod.) a efektívnosti (náklady na jedného žiaka, podiel žiakov s vynikajúcim prospechom a pod.). V priebehu roka mesto monitorovalo plnenie zámerov a cieľov programového rozpočtu.

Oblasť školstva mesto financovalo z vlastných zdrojov (originálne kompetencie) a zdrojov ŠR (prenesené kompetencie). Hlavným zdrojom financovania originálnych kompetencií bol výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý bol v roku 2014 rozpočtovaný v sume 5 308 356,- Eur. Zdrojom financovania prenesených kompetencií bol ŠR prostredníctvom transferu okresného úradu v sídle kraja; v roku 2014 bol rozpočtovaný príjem (normatívne financovanie) pre ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v sume 2 869 121,- Eur.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný; čiastkový rozpočet bežných a kapitálových príjmov a výdavkov bol zostavený ako prebytkový, rozpočet finančných operácií bol zostavený ako schodkový. V priebehu roka bol rozpočet upravovaný rozpočtovými opatreniami, o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu; upravený rozpočet bol vyrovnaný s príjmami a výdavkami v sume 12 562 987,- Eur.

Tabuľka č. 1: prehľad o rozpočte mesta

Ukazovateľ	Rok 2014				z toho školstvo plnenie za školstvo (eur)
	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	
bežné príjmy	10 692 076,00	11 598 786,00	11 894 159,76	102,5%	3 445 200,72
kapitálové príjmy	23 900,00	96 956,00	155 728,02	160,6%	-
príjmové finančné operácie	-	867 245,00	857 720,74	98,9%	r. 2013: 13 132,40 RF: 69 165,79 celkom: 82 298,19
Príjmy spolu	10 715 976,00	12 562 987,00	12 907 608,52	102,7%	3 458 333,12
bežné výdavky	10 266 251,00	11 585 345,00	11 345 102,87	97,9%	5 957 154,32
kapitálové výdavky	17 000,00	544 917,00	523 415,51	96,1%	69 165,79
výdavkové finančné operácie	432 725,00	432 725,00	435 380,97	100,6%	-
Výdavky spolu	10 715 976,00	12 562 987,00	12 303 899,35	97,9%	6 026 320,11
Bežný rozpočet (+, -)	425 825,00	13 441,00	549 056,89	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	6 900,00	- 447 961,00	- 367 687,49	x	x

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Finančné operácie (+, -)	- 432 725,00	434 520,00	422 9,77	x	x
Prebytok/schodok rozpočtu	-	-	603 709,17		x
Prebytok/schodok rozpočtu po vylúčení finančných operácií	432 725,00	- 434 520,00	181 369,40		x

Príjmy v programe 9 v celkovej sume 3 445 200,72 Eur boli tvorené jednak transferom zo ŠR na normatívne a nenormatívne financovanie v sume 3 017 204,04 Eur, vlastnými príjmami škôl a poplatkami za MŠ, ŠKD, ZŠS a CVČ v sume 370 268,43 Eur, poplatkom za réžiu v jedálňach v MŠ bez právnej subjektivity a príspevkom od iných obcí na CVČ v sume 18 993,58 Eur, transferom na prenesený výkon štátnej správy pre školský úrad v sume 13 209,- Eur; ostatné príjmy boli v sume 25 525,67 Eur (rodinné prídavky, hmotná núdza, grant na výučbu angličtiny v MŠ, program ovocie a zelenina).

Výdavky programu 9 boli v celkovej sume 6 026 320,11 Eur (z toho 13 132,40 Eur prostriedky z roku 2013 zapojené do rozpočtu cez finančné operácie); z celkových výdavkov boli 98,85 % bežné výdavky.

Výdavky na program 9 sa na celkových výdavkoch mesta podieľali 48,98 %. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami na program 9 bol vykrytý najmä z prostriedkov výnosu dane z príjmov fyzických osôb pri zabezpečovaní originálnych kompetencií mesta (školské kluby, jedálne, centrá voľného času, predškolská výchova a pod.).

Čerpanie bežných výdavkov v programe 9 podľa oddielov funkčnej klasifikácie:

- 09 – Vzdelávanie v sume 5 941 923,44 Eur,
- 01 – Všeobecné verejné služby (školský úrad) v sume 13 209,- Eur,
- 10 – Sociálne zabezpečenie v sume 2 021,88 Eur.

Kapitálové výdavky na úseku školstva boli čerpané výlučne z rezervného fondu mesta.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami na úseku školstva

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými mestu zo ŠR prostredníctvom okresného úradu v sídle kraja a s finančnými prostriedkami poskytnutými z vlastných príjmov rozpočtu mesta na úseku školstva. Financovanie škôl a ŠZ upravovali v kontrolovanom období najmä zákony:

- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“),
- č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 596/2003 Z. z.“).

Zároveň bol pri vybraných výdavkoch na úseku školstva preverený súlad so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 523/2004 Z. z.“), zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 583/2004 Z. z.“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 431/2002 Z. z.“) a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V prípade vykonania verejného obstarávania mestom v roku 2014 za úsek školstva bola preverená správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 25/2006 Z. z.“).

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR

V rámci preneseného výkonu štátnej správy boli z rozpočtovej kapitoly príslušného ministerstva financované školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, v ktorých sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie.

Rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva mestu na kalendárny rok vychádzal z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti mesta. Normatívny príspevok pre školu na kalendárny rok je určený počtom jej žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov prislúchajúcim na jedného žiaka školy na bežný kalendárny rok. Normatívny príspevok pre školu na kalendárny rok sa skladá z normatívneho príspevku pre školu na bežný školský rok a normatívneho príspevku pre školu na nový školský rok. Normatív je súčtom prevádzkového a mzdového normatívu.

V rámci normatívneho financovania bola mestu v roku 2014 okresným úradom v sídle kraja poukázaná suma celkom 2 855 047,- Eur. V priebehu roka došlo oproti schválenému rozpočtu ku trom zmenám rozpočtu normatívnych prostriedkov pre základné školy – prvá zmena súvisela so zvýšením tarifných plátov pedagogických a odborných zamestnancov o 5 % a navýšením plátov nepedagogických zamestnancov o 16,- Eur, druhá zmena súvisela so zmenou počtu žiakov k 15.09.2014 a tretia zmena súvisela s dohodovacím konaním ku koncu roka 2014 (mimoriadne odmeny pre zamestnancov škôl).

Mesto ako zriaďovateľ v priebehu roku 2014 nedalo súhlas s použitím finančných prostriedkov pridelených zo štátneho rozpočtu na mzdový normatív na iný stanovený účel.

Výška rozpočtu normatívnych prostriedkov (po prvej zmene) bola oznámená mestu listom zo dňa 29.01.2014 (doručený dňa 03.02.2014). Mesto v lehote 15 dní vykonalo rozpis finančných prostriedkov na jednotlivé školy a informovalo okresný úrad o rozpise rozpočtov na rok 2014 s predpokladanou rezervou 105 771,- Eur; do konca roka mesto previedlo všetky poskytnuté finančné prostriedky ZŠ. Minimálne percentuálne podiely na osobné a prevádzkové náklady za rok 2014 boli pri rozpise rozpočtov na jednotlivé školy dodržané. Posledná úprava rozpočtu bola vykonaná listom zo dňa 20.11.2014.

V rámci nenormatívneho financovania bolo mestu v priebehu roka 2014 poukázaných celkom 162 157,04 Eur. Táto suma bola tvorená finančnými prostriedkami na:

- dopravné pre žiakov v sume 43 149,76 Eur,
- odchodné v sume 10 132,28 Eur,
- vzdelávacie poukazy v sume 49 463,- Eur,
- asistentov učiteľov v sume 10 400,- Eur,
- príspevku pre 5 ročné deti v sume 37 542,- Eur,
- príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 9 670,- Eur,
- projekt „Deti deťom o zdraví“ v sume 1 800,- Eur.

V priebehu roka 2014 neboli zo ŠR poskytnuté prostriedky na kapitálové výdavky.

Okrem vyššie uvedených prostriedkov malo mesto možnosť požiadať príslušné ministerstvo o poskytnutie ďalších prostriedkov, napr. na havarijné situácie, dotácie, na výstavbu, modernizáciu školských objektov a pod. Mesto predmetné fakultatívne zdroje nevyužilo z rôznych objektívnych dôvodov, resp. nenastala potreba žiadať o tieto prostriedky.

Mesto si splnilo notifikačné (okrem ďalej uvedeného nedostatku) a ďalšie povinnosti pri rozpise finančných prostriedkov na zriadené školy v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. včas.

V rámci dohodovacieho konania boli mestu poskytnuté normatívne finančné prostriedky na koncoročné odmeny pre zamestnancov škôl v sume 23 147,- Eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto neoznámilo okresnému úradu v sídle kraja výšku rozpísaných finančných prostriedkov v rámci dohodovacieho konania jednotlivým školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, čím nedodržalo ustanovenie § 7 ods. 13 písm. b) zákona č. 597/2003 Z. z.

Mestu nebolo oznámené do 30 pracovných dní po nadobudnutí účinnosti zákona o ŠR výška príspevku na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia pre verejné základné školy v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti (predmetná skutočnosť bola oznámená až listom zo dňa 01.03.2014).

Bežné výdavky boli čerpané v období, na ktoré boli poskytnuté. Nevyčerpané prostriedky z roku 2013 (v sume 13 132,40 Eur) a 2014 (v sume 50 575,33 Eur) boli v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. čerpané v ďalšom rozpočtovom roku; prostriedky v sume 645,- Eur za dopravné žiakom boli vrátené do ŠR až v roku 2015. Na prenesený výkon štátnej správy (školský úrad) bola zo štátneho rozpočtu poskytnutá dotácia v sume 13 209,- Eur; predmetná dotácia bola vyčerpaná na 100 %. Kontrolou nebolo preukázané, že mesto použilo finančné prostriedky ŠR v rozpore s ich účelom alebo nehospodárne, neefektívne a neúčelne. Prostriedkami ŠR bolo zabezpečené financovanie najmä vzdelávacieho procesu v ZŠ, ale aj prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva a iné priority.

2.2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta

V rámci samosprávnych pôsobností boli z rozpočtu mesta financované MŠ, ZUŠ, JŠ a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta ako aj súkromných a cirkevných zriaďovateľov.

Hlavným zdrojom financovania uvedených škôl a školských zariadení bol poukázaný výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý bol k 31.12.2014 poukázaný obci v sume 5 680 232,64 Eur. Prehľad o výdavkoch mesta pri financovaní vlastných kompetencií podľa funkčnej klasifikácie (podľa údajov poskytnutých mestom):

Tabuľka č. 2

v Eur

v Eur	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
Zákl. školy zriad. obcou (FK 09.1.2)		19 000,00	19 000,00
Materské školy (FK 09.1.1)	1 335 254,00		1 335 254,00
-z toho zriadené obcou	1 152 476,00	36 198,00	1 188 674,00
Zákl. umelecké školy (FK 09.5.0.1)	692 692,00		692 692,00
-z toho zriadené obcou	692 692,00		692 692,00
Školský klub detí (FK 09.5.0.1)	211 939,00		211 939,00
-z toho zriadené obcou	190 517,00		190 517,00
Zar. školsk. stravov. (FK 09.6.0.1)	256 211,00		256 211,00
-z toho zriadené obcou	222 043,00	13 968,00	236 011,00
Centrá voľného času (FK 09.5.0.2)	76 827,00		76 827,00
-z toho zriadené obcou	52 665,00		52 665,00
ostatné *	70 966,00		70 966,00
Spolu školy a ŠZ zriadené obcou	2 310 393,00	69 166,00	2 379 559,00

*Súkromné centrum špeciálno - pedagogickej prevencie

Oblasť originálnych kompetencií bola mestom financovaná v celkovej sume 2 379 559,00 Eur (z toho 2 310 393,00 Eur bežné výdavky, kapitálové výdavky boli čerpané z rezervného fondu mesta). Z dane z príjmov fyzických osôb poukázaných mestu za rok 2014 bolo teda na financovanie originálnych kompetencií použitých 40,67 %. Okrem toho boli príjmy zabezpečujúce financovanie originálnych kompetencií tvorené aj príjmami rozpočtových organizácií, transfermi od iných subjektov na zabezpečenie predškolskej výchovy a ďalšími príjmami (najmä granty).

Mesto neposkytlo zo svojho rozpočtu finančné prostriedky na dofinancovanie miezd a odvodov pre zamestnancov ZŠ alebo na ich prevádzku.

Mesto rozpísalo finančné prostriedky a stanovilo rozpočtové limity pre ZUŠ, MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na úrovni položiek a podpoložiek rozpočtovej klasifikácie. Finančné prostriedky boli rozpísané aj na ŠKD, CVC a ZŠS, ktoré boli súčasťou ZŠ.

V kontrolovanom období boli platné tri VZN, a to:

- VZN o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Dolný Kubín (ďalej aj „VZN o financovaní“),
- VZN o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa/žiaka na čiastočnú úhradu nákladov na vzdelávanie detí v materskej škole, žiakov v základnej umeleckej škole a na činnosť školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta,
- VZN o určení školských obvodov základných škôl v meste Dolný Kubín.

Na území mesta pôsobilo celkom 15 škôl (z toho 2 ZŠ a 2 MŠ), resp. školských zariadení, ktoré neboli zriadené mestom; celková dotácia poskytnutá mestom na prevádzku týchto zariadení na základe žiadostí bola v roku 2014 v sume 350 753,- Eur.

Mesto určilo podrobnosti financovania ZUŠ, jazykových škôl, MŠ a školských zariadení a určilo výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka ZUŠ, dieťa MŠ alebo školského zariadenia; v ZŠS na žiaka školy, skutočného stravníka alebo na jedno hlavné jedlo alebo doplnkové jedlo a v lehote do 31.01. oznámilo výšku prostriedkov na kalendárny rok školám a školským zariadeniam zriadeným mestom a cirkevným a súkromným zriaďovateľom. Finančné prostriedky na žiaka a dieťa cirkevnej a súkromnej školy a školského zariadenia boli stanovené vo výške 88% zo sumy pre školy a školské zariadenia zriadené mestom.

Tabuľka č. 3: výška príspevku mesta na školské zariadenia v Eur

Kategória školy školského zariadenia	Školy a školské zariadenia zriadené obcou	Súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia	pomer
Dieťa materskej školy	1838,08	1617,51	0,88
Dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami vo veku od troch rokov	x	x	x
Žiak základnej umeleckej školy v individuálnej forme vyučovania	627	x	x
Žiak základnej umeleckej školy v skupinovej forme vyučovania	385	x	x
Poslucháč jazykovej školy	x	x	
Dieťa školského klubu detí	98,56	86,73	0,88
Dieťa centra voľného času navštevujúci 1 CVC	81	71,28	0,88
Dieťa centra voľného času navštevujúci 2 CVC	40,5	35,64	0,88
Dieťa centra voľného času navštevujúci 3 CVC	27	23,76	0,88

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Potencionálny stravník - žiak základnej školy	114,87	101,09	0,88
Dieťa centra špeciálno- pedagogického poradenstva	x	98,02	x

Mesto neupravilo oblasť rozpočtového hospodárenia škôl a školských zariadení s finančnými prostriedkami poskytnutými z jeho rozpočtu samostatnou smernicou, resp. VZN; povinnosť nakladať s verejnými prostriedkami hospodárne, efektívne, účinne a účelne vyplývala pre školy a školské zariadenia z VZN o financovaní a niektoré povinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami boli vymedzené v Smernici o postupe zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako finančný limit pre podlimitné zákazky. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami zriadené organizácie hospodárili najmä podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, vzťahujúcich sa pre oblasť hospodárenia rozpočtových organizácií v limitoch výdavkoch, určených zriaďovateľom pri rozpise rozpočtov a VZN o financovaní.

Podľa čl. 5 VZN o financovaní mali prijímatelia dotácie povinnosť zúčtovať dotáciu štvrťročne. Kontrolou bolo zistené, že štvrťročne zúčtovali dotáciu školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta; cirkevné školy a súkromné školské zariadenia zúčtovali dotáciu polročne, čím nekonali pri zúčtovaní dotácie v súlade s čl. 5 VZN o financovaní; mesto uvedený postup akceptovalo z dôvodu zvýšených administratívnych nárokov pre zriaďovateľov uvedených škôl a školských zariadení. Súčasťou vyúčtovania boli účtovné doklady, ktorými prijímatelia dotácie preukazovali použitie dotácie. Z predložených účtovných dokladov bolo zrejme, že dotácia bola použitá účelne a v súlade s VZN o financovaní.

Nové VZN o financovaní, platné v roku 2015 už neobsahovalo povinnosť predkladať zúčtovanie dotácie štvrťročne, ale polročne. Okrem vyššie uvedeného nedostatku kontrola nezistila, že mesto alebo prijímatelia dotácie v roku 2014 postupovali v rozpore s VZN o financovaní. Finančné prostriedky boli poukazované príjemcom načas a rozsahu určenom VZN o financovaní.

V priebehu roka 2014 mesto zabezpečilo realizáciu deviatich investičných akcií – z tohto počtu bolo v troch prípadoch obstaranie hnutel'ného majetku (kuchynský robot a umývačky riadu) a v šiestich prípadoch išlo o rekonštrukcie nehnuteľného majetku, resp. stavebno – technické úpravy. Obstaraný hnutel'ný majetok bol zverený na základe zverejnených zmlúv do správy príslušnej školy.

Mesto v roku 2014 nesplácalo úvery, ktoré by súviseli s rekonštrukciou alebo obnovou škôl.

Na vybranej vzorke výdavkov bola overená správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. Vzorku tvorili transfery a platby za obdobie január až december 2014 pre dve vybrané školy (originálne a prenesené kompetencie) a zúčtovanie vlastných príjmov škôl s rozpočtom mesta; celková preverená vzorka bola 1 752 281,- Eur. Jednalo sa o opakované platby podobného charakteru - kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto bolo verejným obstarávateľom podľa zákona č. 25/2006 Z. z. Postupy pri verejnom obstarávaní boli špecifikované v zákone č. 25/2006 Z. z. a pre obstarávanie niektorých zákaziek v špecifických podmienkach mesta aj v Smernici o postupe zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako finančný limit pre podlimitné zákazky (ďalej aj „smernica o VO“), účinnnej od 01.03.2014.

Za oblasť školstva mesto v roku 2014 vykonalo 14 verejných obstarávaní (s postupom podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.), z toho bolo 13 zákaziek s hodnotou nad 1 000,- Eur bez DPH. Kontrola preverila detailne proces verejného obstarávania u dvoch náhodne vybraných zákaziek v celkovej sume 18 743,49 Eur, pričom neboli zistené žiadne nedostatky. Mesto malo povinnosť raz štvrťročne zverejniť v profile verejného obstarávateľa

na stránke Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou nad 1 000,- Eur bez DPH a túto povinnosť plnilo.

Podľa čl. 2 ods. 1 písm. d) smernice o VO mal koordinátor verejného obstarávania mestského úradu, zodpovedný za verejné obstarávanie povinnosť raz štvrťročne zverejňovať aj na webovom sídle mesta súhrnné správy o zákazkách v hodnote nad 1 000,- Eur bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že posledná správa bola zverejnená za obdobie 01.04.2014 - 30.06.2014. Mesto si teda zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách v hodnote nad 1 000,- Eur bez DPH upravilo vzhľadom na zákonnú povinnosť prísnejšie a tým, že od 01.07.2014 nezverejňovalo súhrnné správy o zákazkách v hodnote nad 1 000,- Eur bez DPH aj na svojom webovom sídle, nekonalo v súlade s čl. 2 ods. 1 písm. d) smernice o VO.

Objednávky, faktúru a zmluvy boli zverejňované na webovom sídle mesta www.dolnykubin.sk v prehľadnej forme v aplikácii eGov a s dodržaním základných pravidiel pre publikovanie na webovom sídle povinnej osoby (najmä súlad so štandardmi pre informačné systémy verejnej správy). Náhodným výberom bola preverená povinnosť mesta zverejňovať na svojom webovom sídle objednávky, faktúry a zmluvy, pričom neboli zistené nedostatky.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva

Kontrolou bolo preverené plnenie vybraných povinností nefinančného charakteru súvisiacich s procesom financovania v regionálnom školstve a ich súlad so zákonom č. 597/2003 Z. z. a zákonom č. 596/2003 Z. z.

Mesto dňa 02.04.2015 vypracovalo súhrnnú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok za školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorá obsahovala všetky požadované náležitosti. Dňa 21.04.2015 bolo mesto informované okresným úradom v sídle kraja o chybe v súhrnnej správe o hospodárení, a to v časti „P“ protokolu zriaďovateľa – finančné prostriedky vrátené do ŠR. Išlo o prostriedky za nevyčerpané dopravné v sume 645,- Eur, ktoré mohli byť presunuté do roka 2015 a vyčerpané do 31.03.2015; mesto vo výkaze nesprávne uviedlo, že finančné prostriedky boli v roku 2014 vrátené do ŠR (v skutočnosti boli do ŠR vrátené až dňa 21.01.2015). Dôsledkom uvedenej chyby bola oprava už vytvoreného protokolu zriaďovateľa, ale aj oprava protokolov právnych subjektov, t.j. všetkých mestom zriadených ZŠ, a to v termíne 22.04.2015 (mesto), resp. do 23.04.2015 (ZŠ).

Mesto oznámilo v zákonnej lehote príslušnému orgánu štátnej správy počty detí a žiakov v školských zariadeniach v rámci jeho zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka (preverované obdobie bolo: školský rok 2013-2014 a 2014-2015) a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly príslušného ministerstva pre školy. Mesto ďalej v zákonnej lehote poskytlo údaje príslušnému orgánu štátnej správy za účelom rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam.

Overovanie údajov od cirkevných a súkromných zriaďovateľov pre účely ich financovania bolo realizované preskúmaním štatistických výkazov a porovnaním s inými zdrojmi údajov, ako aj požiadavkou mesta na zaslanie menného zoznamu detí.

Mesto VZN č. 1/2013 v znení VZN č. 11/2013 určilo výšku príspevku zákonného zástupcu dieťaťa/žiaka na čiastočnú úhradu nákladov na vzdelávanie detí v materskej škole, žiakov v základnej umeleckej škole, na činnosť školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (školský klub detí a centrum voľného času) a výšku príspevku na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov v školskej jedálni.

Mesto bolo zriaďovateľom štyroch rozpočtových organizácií - ZŠ (z toho jedna ZŠ s MŠ), šiestich MŠ, ktoré boli súčasťou organizačnej štruktúry mesta a dvoch rozpočtových organizácií – ZUŠ. Súčasťou ZŠ boli aj školské zariadenia a súčasťou ZUŠ boli elokované pracoviská. Kontrolou zriaďovacích listín vyššie uvedených organizácií neboli zistené nedostatky.

V zriaďovacích listinách MŠ bolo uvedené, že sú zriadené ako rozpočtové organizácie bez právnej subjektivity; podľa ustanovenia § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. je rozpočtová organizácia zriadená mestom právnická osoba, t.j. vždy s právnou subjektivitou. Uvedené však nemalo negatívny dopad na dodržanie zákonnosti pri zriadení MŠ mestom.

4. Kontrolný systém

Vnútroň kontrolný systém bol tvorený kontrolnými procesmi, ktoré zabezpečovali mestské zastupiteľstvo, primátor, hlavný kontrolór a zamestnanci mesta na jednotlivých odboroch; jednou z foriem kontroly bola aj finančná kontrola.

Na úseku školstva zabezpečoval činnosti odbor školstva, kultúry, mládeže a športu, ktorý okrem iného spracovával informácie o výchove a vzdelávaní pre mestské zastupiteľstvo, školskú radu, štátnu správu, štatistický úrad, verejnosť, prípadne podľa potreby aj pre iné inštitúcie, na požiadanie poskytoval odborný servis školám a školským zariadeniam v oblasti školskej legislatívy, pracovného práva, personálneho obsadenia škôl, vytváral vnútorné predpisy a smernice pre školské zariadenia a usmernenia pre ZŠ, spracovával informačné databázy a spolupracoval s inštitúciami súvisiacimi s činnosťou škôl.

Vykonávanie finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte sa v roku 2014 riadilo smernicou na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Dolný Kubín. Predmetná smernica upravovala postupy vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly a vymedzovala okruh zamestnancov, ktorí mali oprávnenie kontrolu vykonávať a zabezpečovala pri kontrolách vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí. Zamestnanci mesta vykonávali finančnú kontrolu v súlade s predmetnou smernicou a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Mesto za obdobie roku 2014 nevykonalo následnú finančnú kontrolu na úseku školstva z objektívnych dôvodov; oblasť školstva bola súčasťou plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2015 a viaceré kontroly boli preukázateľne vykonané aj v predchádzajúcich rokoch (v roku 2012 celkom 8 kontrol a v roku 2013 to bolo 7 kontrol), a to v subjektoch zriadených mestom, resp. v roku 2013 aj v Súkromnom centre špeciálno-pedagogického poradenstva Dolný Kubín.

Okrem mesta bola samostatná kontrola NKÚ SR vykonaná aj v dvoch mestom zriadených ZŠ. Viaceré nedostatky, zistené kontrolou NKÚ SR v ZŠ, napr. nezriadenie profilov verejných obstarávateľov na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, nezverejňovanie súhrnných správ o zákazkách nad 1 000,- Eur bez DPH v profiloch alebo nesúlad zverejnených uzavretých zmlúv na webových sídlach škôl so štandardmi pre informačné systémy verejnej správy, sa javili ako nedostatky spôsobené absenciou aktívnejšieho usmerňovania a vedenia zriadených organizácií mestom, resp. aj absenciou následnej kontroly za rok 2014.

Napriek vyššie uvedenému mesto zabezpečilo efektívny systém kontroly a vytvorilo vhodné organizačné, finančné a personálne podmienky na nezávislú realizáciu jednotlivých kontrolných činností a postupov, čím primerane znižovalo úroveň rizika pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Zníženie úrovne rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo v konečnom dôsledku zabezpečované aj vzájomnými vzťahmi medzi ministerstvom, okresným úradom v sídle kraja, mestom a ním financovanými školskými zariadeniami.

V roku 2014 neboli na úseku školstva vykonané externé kontroly.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktívnejšie usmerňovať mestom zriadené organizácie v oblasti legislatívy, najmä v prípadoch povinností vyplývajúcich z dôležitých zmien všeobecne záväzných právnych predpisov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.05.2015

Ing. Vladimír Jendrisek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Viera Hajdučková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 01.06.2015

Mgr. Roman Matejov
primátor

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Rozpočet mesta v programe 9 - Školstvo
--------------	--

v Eur

podprogram	názov	zdroje financovania	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie k 31.12.2014	čerpanie
1.	Materské školy	41, 111, 71	1 058 871,00	1 074 718,00	1 022 574,47	95%
2.	Základné školy	111, 131D	2 869 121,00	2 858 047,00	2 812 547,00	98%
3.	Základné umelecké školy	41	765 692,00	778 624,00	777 929,71	100%
4.	Stravovanie v jedálňach predškolských zariadení	41	166 595,00	170 361,00	153 428,27	90%
5.	Stravovanie v základných školách	41	262 961,00	289 561,00	289 561,17	100%
6.	Voľno-časové vzdelávacie aktivity	41, 71	69 904,00	75 183,00	72 662,31	97%
7.	Školské kluby	41	222 559,00	252 122,00	250 887,74	100%
8.	Centrum voľného času	11H	0,00	2 495,00	2 495,58	100%
9.	Politika vzdelávania - Školský úrad	111	12 964,00	13 209,00	13 209,00	100%
10.	Projektová činnosť škôl	41	0,00	0,00	0,00	-
11.	Nešťatné školstvo	41	332 254,00	333 496,00	333 496,00	100%
12.	Dotácie príspevky štátu	111, 131D, 72	0,00	187 393,00	226 341,19	121%
13.	Obnova základných škôl	41	0,00	0,00	0,00	-
14.	Rodinné prídavky	41	0,00	2 500,00	2 021,88	81%
bežné výdavky			5 760 921,00	6 037 709,00	5 957 154,32	99%
kapitálové výdavky		46	0,00	70 605,00	69 165,79	98%
výdavky celkom			5 760 921,00	6 108 314,00	6 026 320,11	99%

Vysvetlivky:

41 – vlastné príjmy obce

111 – rozpočtové prostriedky kapitoly (štátny rozpočet)

131D – zo štátneho rozpočtu (presun z roka 2013)

71 – iné zdroje

11H – transfery od iných subjektov verejnej správy

72 – mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy

46 – iné vlastné zdroje (rezervný fond)